القواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

صيغة محينة بتاريخ 27 فبراير 2006

القانون رقم 9.88 المتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

كما تم تعديله:

القانون رقم 44.03 الصادر بتنفيذه الظهير الشريف رقم 1.05.211 بتاريخ 15 من محرم 1427 (14 فبراير 2006)؛ الجريدة الرسمية عدد 5399 بتاريخ 28 محرم 1427 (27 فبراير 2006)، ص 522.

ظهير شريف رقم 1.92.138 صادر في 30 من جمادى الآخرة 1413 (25 ديسمبر 1992) بتنفيذ القانون 9.88 المتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها[1]

الحمد لله وحده،

الطابع الشريف- بداخله :

(الحسن بن محمد بن يوسف بن الحسن الله وليه)

يعلم من ظهيرنا الشريف هذا أسماه الله وأعز أمره أننا،

بناء على الدستور ولا سيما الفصل 26 منه،

أصدرنا أمرنا الشريف بما يلي:

ينفذ وينشر بالجريدة الرسمية عقب ظهيرنا الشريف هذا القانون رقم 9.88 الصادر عن مجلس النواب في 4 صفر 1413 (4 أغسطس 1992) المتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها.

وحرر بفاس في 30 من جمادى الآخرة 1413 (25 ديسمبر 1992).

وقعه بالعطف:

الوزير الأول،

محمد كريم العمراني.

1- الجريدة الرسمية عدد 4183 بتاريخ 5 رجب 1413 (30 ديسمبر1992)، ص 1867.

قانون رقم 9.88 يتعلق بالقواعد المحاسبية الواجب على التجار العمل بها

المادة الأولى[2]

يجب على كل شخص طبيعي أو معنوي له صفة تاجر بمدلول هذه الكلمة في قانون التجارة أن يمسك محاسبته وفق القواعد التي ينص عليها هذا القانون والبيانات الواردة في الجداول الملحقة به.

وعليه لهذه الغاية أن يسجل في محاسبته جميع الحركات المتعلقة بأصول وخصوم منشأته، مرتبة تبعا لتسلسلها الزمني، عملية عملية ويوما بيوم.

يتضمن تسجيل الحركة في المحاسبة بيان مصدرها ومحتواها والحساب المتعلقة به ومراجع المستند الذي يثبتها.

يجوز أن تسجل بصورة مختصرة في مستند إثبات وحيد العمليات التي تكون متماثلة في طبيعتها وتنجز في نفس المكان وخلال نفس اليوم.

غير أنه يمكن للأشخاص الطبيعيين الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مليوني درهم (2.000.000 درهم) باستثناء وكلاء التأمينات القيام بما يلي:

- تسجيل جميع العمليات يوما بيوم مرتبة تبعا لتسلسلها الزمني في تاريخ تحصيل العائدات أو تاريخ دفع التكاليف؛
- تسجيل جميع ما لهم أو ما عليهم من ديون في تاريخ اختتام الدورة المحاسبية في لائحة تلخيصية فيها هوية الزبناء والموردين ومبلغ الديون المتعلقة بهم؛
- تسجيل المصاريف الضئيلة كلما دعت الضرورة على أساس مستندات إثبات داخلية يوقعها التاجر المعني بالأمر.

المادة 2[3]

يكون كل تسجيل من التسجيلات المنصوص عليها في المادة الأولى أعلاه في صورة قيد يتضمنه سجل يسمى "دفتر اليومية ".

يتعلق كل قيد كل الأقل بحسابين ويقيد في الجانب المدين لأحدهما نفس المبلغ الذي يقيد في الجانب الدائن من الحساب الآخر.

2- تم تغيير المادة الأولى أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03 الصادر بتنفيذه الظهير الشريف رقم 1.05.211 بتاريخ 15 من محرم 1427 (14 فبراير 2006) ؛ الجريدة الرسمية عدد 5399 بتاريخ 28 محرم 1427 (27 فبراير 2006)،ص 522.

3- تم تغيير المادة 2 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

تنقل قيود دفتر اليومية إلى سجل يسمى " دفتر الأستاذ" وتسجل فيه وفق قائمة حسابات التاجر.

يجب أن تتضمن قائمة الحسابات أقساما لحسابات وضعية المنشأة وأقساما لحسابات الادارة وأقساما للحسابات الخاصة وفق ما هو محدد في الجداول الملحقة بهذا القانون.

غير أنه يعفى الأشخاص الطبيعيون المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه من مسك دفتر الأستاذ إذا كان بالإمكان إعداد الميزان التلخيصي للحسابات مباشرة من دفتر اليومية.

المادة 3[4]

يجوز تفصيل دفتر اليومية ودفتر الأستاذ إلى عدة سجلات تابعة لهما تسمى "دفاتر يومية مساعدة " و"دفاتر مساعدة " وذلك بحسب ما تدعو إليه أهمية أو متطلبات المنشأة.

يجب تجميع القيود المسجلة في دفاتر اليومية المساعدة والدفاتر المساعدة مرة كل شهر في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ.

غير أنه يؤذن للأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه أن يقوموا بتجميع القيود المسجلة في دفاتر اليومية المساعدة مرة في كل دورة محاسبية عند اختتام هذه الدورة.

المادة 4[5]

يجب على الأشخاص الخاضعين لهذا القانون الذين يتعدى رقم أعمالهم السنوي عشرة ملايين درهم (10.000.000درهم) أن يضعوا دليلا يهدف إلى وصف التنظيم المحاسبي المعمول به في منشآتهم.

المادة 5

يجب وضع جرد يتضمن قيمة عناصر أصول المنشأة وخصومها على الأقل مرة في كل دورة محاسبية عند آخر هذه الدورة.

المادة 6

يجب مسك دفتر جرد تقيد فيه موازنة كل دورة محاسبية وحساب عائداتها وتكاليفها.

المادة 7

مدة الدورة المحاسبية اثنا عشر شهرا، ويجوز بصورة استثنائية أن تكون أقل من ذلك.

4- تم تغيير المادة 3 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.
5- تم تغيير المادة 4 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

المادة 8[6]

يرقم ويوقع كاتب الضبط بالمحكمة الابتدائية التابع لها مقر المنشأة حسب الإجراءات العادية ومن غير مصاريف، دفتر اليومية ودفتر الجرد، ويخصص لكل دفتر رقم ينقله كاتب الضبط في سجل خاص.

غير أن الأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه غير ملزمين بترقيم وتوقيع دفتر اليومية ودفتر الجرد من طرف كاتب الضبط لدى المحكمة المختصة شريطة أن يتم الاحتفاظ بهذه الدفاتر وبالموازنة وحساب العائدات والتكاليف لمدة عشر سنوات.

المادة 9

مع مراعاة الأحكام المنصوص عليها في المواد 19 و20 و21 من هذا القانون، يجب على الأشخاص الخاضعين لأحكامه إعداد قوائم تركيبية سنوية، عند اختتام الدورة المحاسبية، ويكون ذلك على أساس بيانات المحاسبة والجرد المقيدة في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ودفتر الجرد.

وتتضمن القوائم التركيبية المشار إليها أعلاه لموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الادارة وجدول التمويل وقائمة المعلومات التكميلية، وتشكل هذه القوائم كلا لا يتجزأ.

المادة 10

تبين الموازنة بصورة منفصلة عناصر أصول المنشأة وخصومها.

يتضمن حساب العائدات والتكاليف، بصورة إجمالية، عائدات وتكاليف الدورة المحاسبية دون مراعاة تاريخ تحصيل العائدات أو تاريخ دفع التكاليف.

تتضمن قائمة أرصدة الإدارة مكونات النتيجة الصافية ومكونات التمويل الذاتي.

يبرز جدول التمويل التطور المالي للمنشأة خلال الدورة المحاسبية، وذلك ببيان الموارد التي توفرت لها والاستخدامات التي خصصتها لها.

تكمل وتشرح قائمة المعلومات التكميلية المعلومات الواردة في الموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل.

المادة 11

يجب أن تكون القوائم التركيبية صورة صادقة لأصول المنشأة وخصومها ولوضعيتها المالية ونتائجها.

ولهذه الغاية، يجب أن تتضمن كل المعلومات اللازمة التي تجعل منها صورة صادقة لأصول المنشأة وخصومها ووضعيتها المالية ونتائجها.

6- تم تغيير المادة 8 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

إذا كان تطبيق قاعدة محاسبية لا يكفي لتكوين صورة صادقة عن حالة المنشأة وفق ما تنص عليه هذه المادة، يجب استدراك ذلك عن طريق الإدلاء بمعلومات تكميلية.

المادة 12

تتضمن الموازنة وحساب العائدات والتكاليف وقائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل كتلا تتفرع إلى فصول تتجزؤ بدورها إلى بنود.

المادة 13

لا يجوز تغيير شكل تقديم القوائم التركيبية وطريقة التقويم المتبعة من دورة محاسبية إلى أخرى.

في حالة حدوث تغييرات، يجب وصفها وتبريرها في قائمة المعلومات التكميلية.

المادة 14[7]

تقيد السلع عند دخولها للمنشأة بكلفة تملكها إذا كان تملكها بعوض، وبقيمتها الحالية إذا كان تملكها بغير عوض، وبكلفة إنتاجها إذا كانت من إنتاج المنشأة.

السندات الممتلكة بعوض تقيد في تاريخ دخولها للمنشأة بثمن شرائها.

الديون المطلوبة للمنشأة والمطلوبة منها والأموال الجاهزة تقيد بالمحاسبة في تاريخ دخولها للمنشأة، ويكون ذلك بمبلغها الإسمي، وتحول الديون المطلوبة للمنشأة والمطلوبة منها والأموال الجاهزة المحررة بعملة أجنبية إلى العملة الوطنية في تاريخ دخولها للمنشأة.

يجب أن تكون قيمة إدخال عناصر الأصول الثابتة التي يكون استخدامها محدودا في الزمن محل تصحيح يدخل عليها في صورة استهلاك.

ويتم الاستهلاك بتوزيع المبلغ القابل له من قيمة الأصول الثابتة على المدة التي تقدر المنشأة أنها تستطيع خلالها استخدام تلك الأصول بحسب تصميم الاستهلاك الذي تعده لذلك.

تستخلص القيمة الصافية من استهلاكات الأصول الثابتة بطرح مبلغ مجموع الاستهلاكات المتعلقة بها من قيمتها في تاريخ دخولها المنشأة.

تقارن في تاريخ الجرد القيمة الحالية للعناصر بقيمتها في تاريخ دخولها للمنشأة إذا كانت غير قابلة للاستهلاك وبقيمتها صافية من الاستهلاكات بعد إجراء استهلاك الدورة المحاسبية إذا كانت من الأصول الثابتة القابلة للاستهلاك.

لا يقيد في المحاسبة إلا ناقص القيمة المستخلص من هذه المقارنة، وذلك إما في صورة استهلاكات استثنائية إذا كان نقصان القيمة نهائيا وإما في صورة مخصصات لمواجهة تدني القيمة إذا لم يكن نهائيا.

7- تم تغيير المادة 14 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

يقصد بالقيمة المحاسبية الصافية لعناصر الأصول إما قيمتها في تاريخ دخولها للمنشأة أو قيمتها صافية من الاستهلاكات إذا كانت قيمتها الحالية تفوقها أو تساويها وإما قيمتها الحالية إذا كانت هذه القيمة تقل عن قيمة دخولها للمنشأة أو قيمتها صافية من الاستهلاكات.

إذا أعيد تقويم جميع الأصول الثابتة المادية والمالية فإن الفرق الناتج عن ذلك بين القيمة الحالية والقيمة المحاسبية الصافية لا يجوز استخدامه لتعويض الخسائر، بل يجب قيده في خصوم الموازنة على حدة.

تقوم السلع المثلية إما بمتوسط تكلفة امتلاكها أو إنتاجها وإما باعتبار أن أول سلعة خارجة هي أول سلعة داخلة.

غير أنه يؤذن للأشخاص الطبيعيين المشار إليهم في الفقرة 5 من المادة 1 أعلاه القيام بما يلي:

- إجراء تقييم مبسط للمخزونات التي تم شراؤها والسلع المنتجة بتقدير تكلفة الشراء أو تكلفة الإنتاج أو على أساس ثمن البيع مع طرح مبلغ يعادل هامش الربح المعمول به؛
- حساب استهلاك الأصول الثابتة بطريقة خطية مبسطة.

المادة 15

يجب قيد الحركات والمعلومات في الحسابات أو البنود الملائمة، ويكون ذلك بأسمائها الصحيحة ودون إجراء مقاصة فيما بينها.

يجب أن يكون تقويم عناصر الأصول منفصلا عن تقويم عناصر الخصوم.

لا يجوز إجراء مقاصة بين بنود الأصول والخصوم في الموازنة أو بين بنود العائدات والتكاليف في حساب العائدات والتكاليف.

يجب أن تكون موازنة افتتاح الدورة المحاسبية مماثلة لموازنة اختتام الدورة المحاسبية السابقة.

المادة 16

لا تقيد العائدات في المحاسبة إلا بعد اكتساب المنشأة لها نهائيا، ويجب قيد التكاليف إذا كانت محتملة.

يجب القيام بالاستهلاكات وتوفير المخصصات الضرورية ولو في حالة عدم وجود أرباح أو قصور الموجود منها عن الوفاء بذلك.

يجب اعتبار المخاطر والتكاليف الناشئة خلال الدورة المحاسبية أو دورة محاسبية سابقة ولو علمت بين تاريخ اختتام الدورة المحاسبية وتاريخ إعداد القوائم التركيبية.

المادة 17

يقتصر القيد في القوائم التركيبية على الأرباح المحققة عند اختتام الدورة المحاسبية، ويجوز أيضا قيد الربح المحقق عن عملية أنجزت جزئيا إذا كانت مدتها تزيد على سنة وكان تحققها يقينيا وأمكن تقدير ربحها الإجمالي على وجه يؤمن معه الوقوع في الخطأ بصورة كافية.

المادة 18

يجب إعداد القوائم التركيبية خلال مدة أقصاها ثلاثة أشهر من تاريخ اختتام الدورة المحاسبية، اللهم إلا إذا حال دون ذلك طروء ظروف استثنائية يجب تبريرها في قائمة المعلومات التكميلية.

تجب الإشارة إلى تاريخ إعداد القوائم التركيبية في قائمة المعلومات التكميلية

المادة 19

يجوز العدول عن قاعدة من القواعد المحاسبية المنصوص عليها في هذا القانون إذا كان من شأن تطبيقها أن يحول بسبب وجود حالات خاصة بالمنشأة دون إعطاء صورة أمينة عن أصولها وخصومها أو عن وضعها المالي أو نتائجها، ويشار في قائمة المعلومات التكميلية إلى القاعدة المعدول عنها مع بيان الأسباب الداعية إلى ذلك ومدى تأثيره في أصول وخصوم المنشأة ووضعها المالي ونتائجها.

يجب أن تتضمن قائمة المعلومات التكميلية بيان الأسباب الداعية إلى تغيير تاريخ اختتام الدورة المحاسبية.

المادة 20

إذا توفرت شروط توقف المنشأة عن نشاطها كليا أو جزئيا يجوز للخاضعين لهذا القانون أن يضعوا قوائم تركيبية وفق مناهج مغايرة للمناهج المنصوص عليها فيه.

وفي هذه الحالة، يجب عليهم أن يبينوا في قائمة المعلومات التكميلية المناهج التي اعتمدوها.

المادة 21[8]

يعفى من إعداد قائمة أرصدة الإدارة وجدول التمويل وقائمة المعلومات التكميلية الخاضعون لهذا القانون الذين يكون رقم أعمالهم السنوي يساوي عشرة ملايين درهم (10.000.000درهم) أو يقل عن ذلك.

يؤذن للأشخاص المشار إليهم في الفقرة أعلاه بإعداد الموازنة وحساب العائدات والتكاليف واعتماد إطار محاسبي وفق النموذج المبسط المرفق بهذا القانون.

8- تم تغيير المادة 21 أعلاه، بمقتضى المادة الأولى من القانون رقم 44.03، السالف الذكر.

المادة 22

تحرر الوثائق المحاسبية بالعملة الوطنية.

يحتفظ بالوثائق المحاسبية والمستندات الإثباتية طوال عشر سنوات.

يجب إعداد ومسك الوثائق المحاسبية المتعلقة بتسجيل العمليات والجرد دون بياض أو تحريف مهما كان نوعه.

المادة 23

لإدارة الضرائب أن ترفض قبول المحاسبات التي لا تكون ممسوكة وفق الأشكال المقررة في هذا القانون والجداول الملحقة به.

المادة 24

يجب على الخبراء المحاسبين والمحاسبين المعتمدين وغيرهم من الأشخاص الذين يحترفون مهنة مسك محاسبات الخاضعين لهذا القانون أن يتقيدوا بالأحكام الواردة فيه وفي ملحقه فيما يتعلق بمسك محاسبات المنشآت الموكول إليهم أمرها.

المادة 25

تنسخ عند دخول هذا القانون حيز التنفيذ الفصول 10 و11 و12 و13 من قانون التجارة الصادر بالظهير الشريف المؤرخ ب 9 رمضان 1331 (12 أغسطس 1913) وتنصرف بحكم القانون الإحالات إليها في النصوص التشريعية والتنظيمية الجاري بها العمل إلى الأحكام المقابلة لها في هذا القانون.

المادة 26

تدخل أحكام هذا القانون حيز التنفيذ ابتداء من الدورة المحاسبية الثانية بعد تاريخ نشره في الجريدة الرسمية.

البيانات الختامية

النظام العادي

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

دورة محاسبية اختتمت في..................

	الأصـــول	الـدورة المـحـاسـبـيـة			الدورة المـحـاسـبـيـة السـابـقـة
		إجمالي	استهلاكات ومخصصات	صاف	صاف
الأصـــول الثابتـــة	قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة (أ)				
	● مصاريف تمهيدية				
	● تكاليف للتوزيع على عدة دورات محاسبية				
	● مكافآت تسديد سندات الاقتراضية				
	حقوق معنوية ملحقة بالأصول الثابتة (ب)				
	● البحث والتنمية				
	● براءات ، علامات ، حقوق وقيم شبيهة بها				
	● محل تجاري				
	● حقوق معنوية أخرى ملحقة بالأصول الثابتة				
	أصول ثابتة مادية (ج)				
	● أراضي				
	● مبان				
	● إنشاءات تقنية ، عتاد وأدوات				
	● عتاد النقل				
	● أثاث ، عتاد المكتب وتهييئات مختلفة				
	● أصول ثابتة مادية أخرى				
	● أصول ثابتة مادية قيد الانجاز				
	حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة (د)				
	● سلفات ملحقة بالأصول الثابتة				
	● دائنيات مالية أخرى				
	● سندات المساهمة				
	● سندات أخرى ملحقة بالأصول الثابتة				
	فوارق التحويل بالأصول (هـ)				
	● نقصان الدائنيات الملحقة بالأصول الثابتة				
	● زيادة ديون التمويل				
	مجموع I (أ+ب+ج+د+هـ)				

الحصيلة (الأصول)

(النظام العادي)

(تابع)

دورة محاسبية اختتمت في....................

	الأصول	الدورة المحاسبية			الدورة المحاسبية السابقة
		إجمالي	استهلاكات ومخصصات	صافي	صافي
الأصول المتداولة (عدا الخزينة)	مخزونات (و)				
	• بضائع				
	• مواد ولوازم قابلة للاستهلاك				
	• منتجات قيد الانجاز				
	• منتوجات وسيطة ومنتجات متبقية				
	• منتوجات تامة الصنع				
	دائنيات الأصول المتداولة (ز)				
	• موردون مدينون ، تسبيقات ودفعات				
	• زبناء وحسابات مرتبطة				
	• مستخدمون				
	• الدولة				
	• حسابات شركاء				
	• مدينون آخرون				
	• حسابات تسوية بالأصول				
	سندات وقيم توظيف (ح)				
	فوارق التحويل بالأصول (عناصر متداولة) (ط)				
	مجموع II (و+ز+ح+ط)				
الخزينة	خزينة بالأصول				
	• شيكات وقيم للتحصيل				
	• بنوك ، الخزينة العامة ، شيكات بريدية				
	• صناديق ، حوالات تسبيقات واعتمادات				
	مجموع III				
	مجموع عام I+II+III				

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية اختتمت في......

	الخصوم	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
التمويل الدائم	رؤوس أموال ذاتية ● رأس مال الشركة أو رأس مال شخصي (1)		
	● ناقص : مساهمون ، رأس مال مكتتب به وغير مطالب به ، مطالب به ، دفع منه		
	● علاوات إصدار واندماج وتقدمة		
	● فوارق إعادة التقويم		
	● احتياطي قانوني		
	● احتياطيات أخرى		
	● مرحل من جديد (2)		
	● نتائج صافية قيد الإرصاد (2)		
	● نتيجة صافية للدورة المحاسبية (2)		
	مجموع رؤوس الأموال الذاتية (أ)		
	رؤوس أموال ذاتية مماثلة (ب) ● إعانات استثمار		
	● مخصصات مقننة		
	ديون التمويل (ج) ● اقتراضات سندية		
	● ديون أخرى للتمويل		
	مخصصات مستديمة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د) ● مخصصات لمواجهة مخاطر		
	● مخصصات لمواجهة تكاليف		
	فوارق التحويل بالخصوم (هـ) ● زيادة الدائنيات الملحقة بالأصول الثابتة		
	● نقصان ديون التمويل		
	مجموع I (أ+ب+ج+د+هـ)		

(1) رأس مال شخصي مدين (-)
(2) ربح (+) ، خسارة (-)

الحصيلة (الخصوم)

(النظام العادي) - تابع

دورة محاسبية في اختتمت........

	الخصوم	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
الخصوم المتداولة (خارج الخزينة)	ديون الخصوم المتداولة (و)		
	● موردون وحسابات مرتبطة		
	● زبناء دائنون، تسبيقات ودفعات		
	● مستخدمون		
	● هيئات اجتماعية		
	● الدولة		
	● حسابات شركاء		
	● دائنون آخرون		
	● حسابات التسوية بالخصوم		
	مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (ز)		
	فوارق التحويل بالخصوم (عناصر متداولة) (ح)		
	مجموع II (و+ز+ح)		
الخزينة	الخزينة بالخصوم		
	● قروض الخصم		
	● قروض الخزينة		
	● بنوك (أرصدة دائنة)		
	مجموع III		
	مجموع عام (I+II+III)		

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي)

دورة محاسبية من................ إلى ....

			عمليات		مجموع الدورة المحاسبية	مجموع الدورة المحاسبية السابقة
			خاصة بالدورة المحاسبية 1	متعلقة بالدورات المحاسبية السابقة 2	3=2+1	4
الاستغلال	I	عائدات الاستغلال				
		● مبيعات بضائع(على حالتها)				
		● مبيعات سلع وخدمات منتجة رقم الأعمال				
		● تغير مخزونات المنتجات (±) (1)				
		● أصول ثابتة منتجة من المنشأة لنفسها				
		● إعانات الاستغلال				
		● عائدات استغلال أخرى				
		● استردادات الاستغلال ، تنقلات تكاليف				
		مجموع (I)				
	II	تكاليف الاستغلال				
		● مشتريات بضائع معاد بيعها (2)				
		● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم (2)				
		● تكاليف خارجية أخرى				
		● ضرائب ورسوم				
		● تكاليف المستخدمين				
		● تكاليف استغلال أخرى				
		● مخصصات الاستغلال				
		مجموع (II)				
	III	نتيجة الاستغلال (I-II)				
المالي	IV	عائدات مالية				
		● عائدات سندات المساهمة وسندات أخرى ملحقة بالأصول الثابتة				
		● مكاسب الصرف				
		● فوائد وعائدات مالية أخرى				
		● استردادات مالية تنقلات تكاليف				
		مجموع (IV)				
	V	تكاليف مالية				
		● تكاليف الفوائد				
		● خسائر الصرف				
		● تكاليف مالية أخرى				
		● مخصصات مالية				
		مجموع (V)				
	VI	نتيجة مالية IV - V				
	VII	نتيجة جارية III + VI				

(1) تغير المخزونات : مخزون نهائي – مخزون أولي ، زيادة (+) نقصان (–)
(2) مشتريات معاد بيعها أو مستهلكة : مشتريات – تغير المخزونات

حساب العائدات والتكاليف (دون الرسوم)

(النظام العادي) – (تابع)

دورة محاسبية من...............إلى...........

			عمليات			
			خاصة بالدورة المحاسبية 1	متعلقة بالدورات المحاسبية السابقة 2	مجموع الدورة المحاسبية 3=2+1	مجموع الدورة المحاسبية السابقة
	VII	نتيجة جارية (مرحلات)				
غير جاري	VIII	عائدات غير جارية				
		● عائدات التنازلات عن الأصول الثابتة				
		● إعانات التوازن				
		● استردادات من إعانات الاستثمار				
		● عائدات غير جارية أخرى				
		● استردادات غير جارية ، تنقيلات تكاليف				
		مجموع VIII				
	IX	تكاليف غير جارية				
		● قيم صافية من استهلاك الأصول الثابتة المتنازل عنها				
		● إعانات ممنوحة				
		● تكاليف غير جارية أخرى				
		● مخصصات غير جارية للاستهلاكات و لمخصصات المحدثة لمواجهة مخاطر أو تكاليف				
		مجموع (IX)				
	X	نتيجة غير جارية (IX - VIII)				
	XI	نتيجة قبل الضريبة (X + VII)				
	XII	ضرائب على النتائج				
	XIII	نتيجة صافية (XII - XI)				
	XIV	مجموع العائدات (I + IV + VIII)				
	XV	مجموع التكاليف (II + V + IX + XII)				
	XVI	نتيجة صافية (مجموع العائدات . مجموع التكاليف)				

بيان أرصدة الإدارة

دورة محاسبية من............ إلى...............

أولا – جدول تكوين النتائج

				الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
	1		مبيعات بضائع (على حالتها)		
	2	-	مشتريات بضائع معاد بيعها		
I		=	هامش إجمالي عن مبيعات بضائع على حالتها		
II		+	انتاج الدورة المحاسبية (3+4+5)		
	3		● مبيعات سلع وخدمات منتجة		
	4		● تغير مخزونات المنتجات		
	5		● أصول ثابتة منتجة من المنشأة لنفسها		
III		-	استهلاك الدورة المحاسبية : (6+7)		
	6		● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم		
	7		● تكاليف خارجية أخرى		
IV		=	قيمة مضافة (I + II - III)		
	8	+	إعانات الاستغلال		
	9	-	ضرائب ورسوم		
	10	-	تكاليف المستخدمين		
V		= =	فائض إجمالي للاستغلال أو ناقص إجمالي للاستغلال		
	11	+	عائدات استغلال أخرى		
	12	-	تكاليف استغلال أخرى		
	13	+	استردادات الاستغلال ، تحويلات تكاليف		
	14	-	مخصصات الاستغلال		
VI		=	نتيجة الاستغلال (+ أو -)		
VII		±	نتيجة مالية		
VIII		=	نتيجة جارية (+ أو -)		
IX		±	نتيجة غير جارية		
	15	-	ضرائب على النتائج		
X		=	نتيجة صافية للدورة المحاسبية (+ أو -)		

بيان أرصدة الإدارة

(تابع)

دورة محاسبية من...............إلى. ....

ثانيا – قدرة التمويل الذاتي – التمويل الذاتي

				الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
	1		نتيجة صافية للدورة المحاسبية		
			● ربح +		
			● خسارة -		
	2	+	مخصصات الاستغلال (1)		
	3	+	مخصصات مالية (1)		
	4	+	مخصصات غير جارية (1)		
	5	-	استردادات الاستغلال (2)		
	6	-	استردادات مالية (2)		
	7	-	استردادات غير جارية (2) (3)		
	8	-	عائدات تنازلات عن الأصول الثابتة		
	9	+	قيم صافية من استهلاكات الأصول الثابتة المتنازل عنها		
I			قدرة التمويل الذاتي		
	10	-	توزيعات الأرباح		
II			التمويل الذاتي		

(1) باستثناء المخصصات المتعلقة بالأصول والخصوم المتداولة وبالخزينة
(2) باستثناء الاستردادات المتعلقة بالأصول والخصوم المتداولة وبالخزينة
(3) بما فيها الاستردادات من إعانات الاستثمار

جدول تمويل الدورة المحاسبية

(النظام العادي)

أولا - الجدول الملخص لكتل الحصيلة

	كتـــل		الدورة المحاسبية أ	الدورة المحاسبية السابقة ب	تغيرات (أ - ب) استخدامات جـ		تغيرات (أ - ب) موارد د
1	التمويل الدائم		×	×	×	أو	×
2	ناقص الأصول الثابتة		×	×	×	أو	×
3 =	رأس المال العادي الوظيفي (1 - 2)	I	×	×	↙ ×	أو	× ↖
4	الأصول المتداولة		×	×	×	أو	×
5	ناقص الخصوم المتداولة		×	×	×	أو	×
6 =	حاجة التمويل الاجمالية (4 - 5)	II	×	×	↖ ×	أو	× ↙
7	خزينة صافية (أصول - خصوم) =	II - I	×	×	↖ ×	أو	× ↙

ثانيا - الاستخدامات والموارد

		الدورة المحاسبية استخدامات	الدورة المحاسبية موارد	الدورة المحاسبية السابقة استخدامات	الدورة المحاسبية السابقة موارد
أ - موارد قارة للدورة المحاسبية (تدفقات)					
● التمويل الذاتي ● قدرة التمويل الذاتي	I		×		×
- توزيعات الارباح					
● تنازلات وانتقاصات تتعلق بالأصول الثابتة ● تنازلات عن أصول ثابتة معنوية ● تنازلات عن أصول ثابتة مادية ● تنازلات عن حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة ● استرجاعات من دائنيات ملحقة بالأصول الثابتة	II		×		×
● زيادة رؤوس الأموال الذاتية والمماثلة ● زيادة رأس المال ، قسمات ● إعانات الاستثمار	III		×		×
● زيادة ديون التمويل (صافية من مكافآت التسديد)	IV		×		×
مجموع أ - الموارد القارة	IV + III + II + I				
ب - استخدامات قارة للدورة المحاسبية (تدفقات)					
● اقتناءات وزيادات الأصول الثابتة ● اقتناءات أصول ثابتة معنوية ● اقتناءات أصول ثابتة مادية ● اقتناءات حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة ● زيادات دائنيات ملحقة بالأصول الثابتة	V	×		×	
● تسديد رؤوس الأموال الذاتية	VI	×		×	
● تسديد ديون التمويل	VII	×		×	
● استخدامات في قيم محترمة	VIII	×		×	
مجموع ب - الاستخدامات القارة	VIII + VII + VI + V				
ج - تغير حاجة التمويل الاجمالية		أو		أو	
د - تغير الخزينة		أو		أو	
المجموع العام					

↖ زيـادة

↙ نقصـان

قائمة المعلومات التكميلية

أ) المبادئ والمناهج المحاسبية:

أ 1. مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة؛

أ 2. قائمة الاستثناءات ؛

أ 3. قائمة تغييرات المناهج.

ب)معلومات تكميلية في الحصيلة وحساب العائدات والتكاليف:

ب 1. تفاصيل القيم المعدومة؛

ب 2. جدول الأصول الثابتة ؛

ب 2 مكرر. جدول الاستهلاكات ؛

ب 3. جدول زائد أو ناقص القيم عن تنازلات أو سحوب تتعلق بأصول ثابتة ؛

ب 4. جدول سندات المساهمة ؛

ب 5. جدول المخصصات ؛

ب 6. جدول الدائنيات ؛

ب 7. جدول الديون ؛

ب 8. جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة ؛

ب 9. تعهدات مالية متلقاة أو مقدمة خارج عمليات ائتمان الإيجار ؛

ب 10. جدول السلع المتعلق بها ائتمان الإيجار ؛

ب 11. تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف؛

ب 12. الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية ؛

ب 13. تحديد النتيجة الجارية بعد الضرائب ؛

ب 14. تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة.

ج) معلومات تكميلية أخرى:

ج 1. بيان توزيع رأس مال الشركة؛

ج 2. جدول أرصاد النتيجة الحاصل خلال الدورة المحاسبية؛

ج 3. نتائج وعناصر أخرى مميزة للمنشأة خلال الدورات المحاسبية الثلاثة الأخيرة؛

ج 4. جدول عمليات بالعملات أدرجت في المحاسبة خلال الدورة المحاسبية؛

ج 5. التاريخ والأحداث اللاحقة.

قائمة المعلومات التكميلية

(النظام العادي)

أ) المبادئ والمناهج المحاسبية:

1. مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة مع توضيح المنهج المعتمد إن اقتضى الحال ذلك عندما تنص القواعد المحاسبية على جواز الاختيار بين مناهج عديدة (قائمة أ 1)؛

2. الإشارة إلى استثناءات من : (قائمة أ 2) :

- المبادئ المحاسبية الأساسية؛
- مناهج التقويم ؛
- قواعد تهيئ وتقديم البيانات الختامية.

يجب تبرير هذه الاستثناءات مع الإشارة إلى تأثيرها على أصول وخصوم المنشأة وعلى وضعيتها المالية وعلى نتائجها.

3. في حالة تغيير المناهج من دولة محاسبية لأخرى، يبرر التغيير مع الإشارة إلى تأثيره على أصول وخصوم المنشأة وعلى وضعيتها المالية وعلى نتائجها (قائمة أ 3).

ب)معلومات تكميلية في الحصيلة وحساب العائدات والتكاليف

قوائم من ب 1 إلى ب 14

ج) معلومات تكميلية أخرى

قوائم من ج 1 إلى ج 5

مناهج رئيسية للتقويم خاصة بالمنشأة

قائمة أ 1

في.................................

الاشارة إلى مناهج التقويم المطبقة في المنشأة
أولا : الاصول الثابتة **أ / التقويم عند الادخال** 1. قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة 2. حقوق معنوية ملحقة بالأصول الثابتة 3. أصول ثابتة مادية 4. حقوق مالية ملحقة بالأصول الثابتة **ب / تصحيحات القيمة** 1 . مناهج الاستهلاكات 2 . مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 3. مناهج تحديد فوارق التحويل بالاصول **ثانيا** : الاصول المتداولة (دون الخزينة) **أ / التقويم عند الادخال** 1 . مخزونات 2 . دائنيات 3 . سندات وقيم توظيف **ب / تصحيحات القيمة** 1 . مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة 2 . مناهج تحديد فوارق التحويل بالاصول **ثالثا** : التمويل الدائم 1 . مناهج إعادة التقويم 2 . مناهج تقويم المخصصات المقننة 3 . ديون التمويل الدائم 4 . مناهج تقويم المخصصات المستديمة لمواجهة مخاطر وتكاليف 5 . مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم **رابعا** : الخصوم المتداولة (دون الخزينة) 1 . ديون الخصوم المتداولة 2 . مناهج تقويم المخصصات الأخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 3 . مناهج تحديد فوارق التحويل بالخصوم **خامسا** : الخزينة 1 . الخزينة بالاصول 2 . الخزينة بالخصوم 3 . مناهج تقويم المخصصات لمواجهة تدني القيمة

قائمة الاستثناءات

قائمة أ 2

في ....

بيان الاستثناءات	تبرير الاستثناءات	تأثير الاستثناءات في الذمة المالية والوضعية المالية والنتائج
أولا : استثناءات من المبادىء المحاسبية الاساسية		
ثانيا : استثناءات من مناهج التقويم		
ثالثا : استثناءات من قواعد إعداد وتقديم البيانات الختامية		

قائمة تغييرات المناهج

قائمة أ 3

في.................

نوع التغييرات	تبرير التغيير	تأثير التغييرات على الذمة المالية والوضعية المالية وعلى النتائج
أولا : تغييرات تطرأ على مناهج التقويم - - - -		
ثانيا : تغييرات تطرأ على قواعد التقديم - - - - -		

تفاصيل القيم المعدومة

قائمة ب 1

في.............

حساب رئيسي	عنــوان	المبلــغ
	المجموع	

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة ب 2

الدورة المحاسبية من........ إلى ....

نوع	مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية	زيادة			نقصان			مبلغ إجمالي نهاية الدورة المحاسبية
		اقتناء	إنتاج المنشأة لنفسها	تحويل	تنازل	سحب	تحويل	
قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة								
• مصاريف تمهيدية • تكاليف التوزيع على عدة دورات محاسبية • مكافآت تسديد سندات الاقتراضية								
أصول ثابتة معنوية • البحث والتنمية • براءات ، علامات،حقوق وقيم شبيهة بها • محل تجاري • أصول ثابتة معنوية أخرى								
أصول ثابتة مادية • أراضي • مباني • إنشاءات تقنية عتاد وأدوات • عتاد النقل • أثاث عتاد المكتب وتهيئات • أصول ثابتة مادية أخرى • أصول ثابتة مادية قيد الانجاز								

جدول الاستهلاكات

قائمة ب 2مكرر

الدورة المحاسبية من......... إلى.................

نــــوع	المجموع عند بداية الدورة المحاسبية 1	مخصص الدورة المحاسبية 2	استهلاكات أصول ثابتة مخرجة 3	مجموع الاستهلاكات عند نهاية الدورة المحاسبية 4 = 1 + 2 - 3
قيم محدومة ملحقة بالأصول الثابتة				
مصاريف تمهيدية تكاليف للتوزيع على عدة دورات محاسبية مكافآت تسديد سندات اقتراضية				
أصول ثابتة معنوية				
البحث والتنمية براءات ، علامات ، حقوق وقيم شبيهة بها محل تجاري أصول ثابتة معنوية أخرى				
أصول ثابتة مادية				
أراض مبان إنشاءات تقنية ، عتاد وأدوات عتاد النقل أثاث ، عتاد المكتب ، وتهيئات أصول ثابتة مادية أخرى أصول ثابتة مادية قيد الإنجاز				

جدول زائد أو ناقص القيمة عن تنازلات أو سحوب الأصول الثابتة

قائمة ب 3

الدورة المحاسبية من............... إلى....................

تاريخ التنازل أو السحب	حساب رئيسي	مبلغ إجمالي	مجموع الاستهلاكات	قيمة صافية من الاستهلاكات	عائد التنازلات	زائد القيم	ناقص القيم
المجموع							

جدول سندات المساهمة

قائمة ب 4

في : ....

في : ....

اسم الشركة المصدرة لسندات المساهمة	قطاع النشاط	رأس مال الشركة	المساهمة في رأس المال	ثمن الاقتناء الاجمالي	القيمة المحاسبية الصافية	خلاصة من البيانات الختامية الأخيرة للشركة المصدرة لسندات المساهمة			عائدات مقبوضة في حساب العائدات والتكاليف للدورة المحاسبية
						تاريخ الاختتام	الوضعية الصافية	النتيجة الصافية	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
المجموع									

جدول المخصصات

قائمة ب 5

الدورة المحاسبية من..................... إلى.....

النوع	مبلغ بداية الدورة المحاسبية	مخصصات			استردادات			مبلغ نهاية الدورة المحاسبية
		الاستغلال	مالية	غير جارية	الاستغلال	مالية	غير جارية	
1 . مخصصات لمواجهة تدني قيمة الاصول الثابتة 2 . مخصصات مقننة 3 . مخصصات مستديمة لمواجهة مخاطر وتكاليف								
مجموع (أ)								
4 . مخصصات لمواجهة تدني قيمة الاصول المتداولة (دون الخزينة) 5 . مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 6 . مخصصات لمواجهة تدني حسابات الخزينة								
مجموع (ب)								
مجموع (أ + ب)								

جدول الديون المطلوبة للمنشأة

قائمة ب 6

في.........................

دائنيات	المجموع	تحليل حسب تاريخ الاستحقاق			تحاليل أخرى			
		أكثر من سنة	أقل من سنة	مستحقة وغير مستوفاة	مبالغ بالعملات	مبالغ على الدولة والهيئات العمومية	مبالغ على المنشآت المرتبطة	مبالغ ممثلة في أوراق تجارية
الاصول الثابتة ● سلفات ملحقة بالأصول الثابتة ● ديون مالية أخرى مطلوبة للمنشأة								
الاصول المتداولة ● موردون مدينون ، تسبيقات ودفعات ● زبناء وحسابات مرتبطة ● مستخدمون ● الدولة ● حسابات شركاء ● مدينون آخرون ● حسابات التسوية بالاصول								

جدول الديون

قائمة ب 7

في.........

ديـــون	المجموع	تحليل بتاريخ الاستحقاق			تحاليل أخرى			
		أكثر من سنة	أقل من سنة	مستحقة وغير مؤداة	مبالغ بالعملات	مبالغ الدولة والهيئات العمومية	مبالغ للمنشآت المرتبطة	مبالغ ممثلة في أوراق تجارية
التمويل								
• اقتراضات سندية • ديون تمويل أخرى								
الخصوم المتداولة • موردون وحسابات مرتبطة • زبناء دائنون ، تسبيقات ودفعات • مستخدمون • هيئات اجتماعية • الدولة • حسابات شركاء • دائنون آخرون • حسابات التسوية بالخصوم								

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة ب 8

أغيار دائنون أو أغيار مدينون	مبلغ مشمول بضمان عيني	نوع (1)	تاريخ ومكان القيد	موضوع (2)(3)	قيمة محاسبية صافية للضمان العيني المقدم عند تاريخ الاختتام
- ضمانات عينية مقدمة					
- ضمانات عينية متلقاة					

(1) رهن: 1، رهن رسمي؛ 2 – رهن الحيازة؛ 3 – سند الخزن؛ 4 – ضمانات عينية أخرى؛ 5 (مع توضيحها)

(2) ينبغي توضيح هل الضمان العيني قد تم لمنشآت أو لأشخاص آخرين (ضمانات عينية مقدمة)

(منشآت مرتبطة، شركاء، مستخدمون)

(3) ينبغي توضيح هل الضمان العيني المتلقى من المنشأة وارد من أشخاص آخرين غير الشخص المدين (ضمانات عينية متلقاة).

تعهدات مالية متلقاة أو مقدمة خارج عمليات ائتمان الإيجار

قائمة ب 9 في............

تعهدات مقدمة	مبالغ الدورة المحاسبية	مبالغ الدورة المحاسبية السابقة
- ضمانات احتياطية وكفالات ؛ - تعهدات متعلقة بمعاشات التقاعد والتزامات شبيهة بها ؛ - تعهدات مقدمة أخرى. -		
المجموع (1)		

(1) منها تعهدات إزاء المنشآت المرتبطة

تعهدات متلقاة	مبالغ الدورة المحاسبية	مبالغ الدورة المحاسبية السابقة
• ضمانات احتياطية وكفالات • تعهدات متلقاة أخرى - - - - -		
المجموع		

جدول سلع ائتمان الإيجار

قائمة ب 10

من....... إلى.............

العناوين (1)	تاريخ الاستحقاق الاول (2)	مدة العقد بالأشهر (3)	القيمة المقدرة للسلعة في تاريخ العقد (4)	المدة النظرية لاستهلاك السلعة (5)	تراكم من أجور الدورات المحاسبية السابقة (6)	مبلغ أجور الدورة المحاسبية (7)	أجور لم تؤد بعد		ثمن الشراء المتبقي عند نهاية العقد (10)	ملاحظات (11)
							أقل من سنة (8)	أكثر من سنة (9)		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

قائمة ب 11

من.......إلى. ....

بند		الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
711	**عائدات الاستغلال** **مبيعات البضائع** ● مبيعات البضائع بالمغرب ● مبيعات البضائع بالخارج ● الباقي من بند مبيعات البضائع		
	المجموع		
712	**مبيعات سلع وخدمات منتجة** ● مبيعات السلع بالمغرب ● مبيعات السلع بالخارج ● مبيعات الخدمات بالمغرب ● مبيعات الخدمات بالخارج ● إتاوات براءات وعلامات وحقوق وقيم شبيهة بذلك ● الباقي من بند مبيعات السلع والخدمات المنتجة		
	المجموع		
713	**تغير مخزونات المنتجات** ● تغير مخزونات السلع المنتجة (±) ● تغير مخزونات الخدمات المنتجة (±) ● تغير مخزونات منتجات قيد الانجاز (±)		
	المجموع		
718	**عائدات استغلال أخرى** ● مكافآت الحضور مقبوضة ● الباقي من بند (عائدات مختلفة)		
	المجموع		
719	**استردادات الاستغلال ، تنقيلات تكاليف** ● استردادات ● تنقيلات تكاليف		
	المجموع		
738	**عائدات مالية** **فوائد وعائدات مالية أخرى** ● فوائد وعائدات مماثلة ● مداخيل الدائنيات المرتبطة بالمساهمات ● عائدات صافية عن تنازلات عن السندات وقيم توظيف ● الباقي من بند فوائد وعائدات مالية أخرى		
	المجموع		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 2)

قائمة ب 11

من.......... إلى............

بند		الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
	تكاليف الاستغلال		
611	● مشتريات بضائع معاد بيعها		
	● مشتريات البضائع		
	● تغاير مخزونات البضائع (±)		
	المجموع		
612	● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم		
	● مشتريات مواد أولية		
	● تغير مخزونات المواد الأولية (±)		
	● مشتريات مواد ولوازم قابلة للاستهلاك وتلفيفات (±)		
	● تغير مخزونات مواد ولوازم وتلفيفات (±)		
	● مشتريات غير مخزونة من مواد ولوازم		
	● شراءات أشغال ودراسات خدمات		
	المجموع		
613/ 614	● تكاليف خارجية أخرى		
	● إيجارات وتكاليف ايجارية		
	● أجور ائتمان إيجار		
	● صيانة وإصلاحات		
	● أقساط التأمينات		
	● أجور مستخدمين غير منتمين للمنشأة		
	● أجور الوسطاء وبذل أتعاب		
	● إتاوات لبراءات وعلامات وحقوق ...		
	● النقل		
	● تنقلات ومأموريات واستقبالات		
	● الباقي من بند تكاليف خارجية أخرى		
	المجموع		
617	● تكاليف المستخدمين		
	● أجور المستخدمون		
	● تكاليف اجتماعية		
	● الباقي من بند تكاليف المستخدمين		
	المجموع		
618	● تكاليف استغلال أخرى		
	● مكافآت الحضور		
	● خسائر عن دائنيات غير ممكنة الاستيفاء		
	● الباقي من بند تكاليف استغلال أخرى		
	المجموع		
	تكاليف مالية		
638	● تكاليف مالية أخرى		
	● تكاليف صافية عن تنازلات عن سندات وقيم توظيف		
	● الباقي من بند تكاليف مالية أخرى		
	المجموع		

تفاصيل بنود حساب العائدات والتكاليف

(تابع 3)

قائمة ب 11

من............ إلى............

بند		الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
658	تكاليف غير جارية ● تكاليف غير جارية أخرى ● جزاءات على صفقات وتعويضات عن عدم تنفيذ عقود ● استدراكات الضرائب (غير الضرائب على النتائج) ● جزاءات وغرامات ضريبية وجنائية ● ديون أصبحت غير ممكنة الاستيفاء ● الباقي من بند تكاليف غير جارية أخرى		
	المجموع		

الانتقال من النتيجة الصافية المحاسبية إلى النتيجة الصافية الضريبية

قائمة ب 12

في ....

عناويـــن	مبلـــغ	مبلـــغ
أولا - نتيجة صافية محاسبية		
● ربح صاف	×	
● خسارة صافية		×
ثانيا - اعادة اندماجات ضريبية	×	
1 - جارية	×	
-		
-		
-		
2 - غير جارية	×	
-		
-		
-		
ثالثا - الخصم الضريبي		×
1 - جار		×
-		
-		
-		
2 - غير جار		×
-		
-		
-		
المجموع	م 1	م 2
رابعا - نتيجة اجمالية ضريبية		مبالغ
● ربح اجمالي : إذا كان م 1 > م 2 (أ)		×
أو ● عجز اجمالي ضريبي إذا كان م 2 > م1 (ب)		×
خامسا - مرحلات خاسرة مدرجة (ج) (1)		×
● الدورة المحاسبية ن - 4	×	
● الدورة المحاسبية ن - 3	×	
● الدورة المحاسبية ن - 2	×	
● الدورة المحاسبية ن - 1	×	
سادسا - نتيجة صافية ضريبية		
● ربح صاف ضريبي (أ - ج)		×
أو ● عجز صاف ضريبي (ب)		×
	مبالغ	
سابعا - تراكم الاستهلاكات المؤجلة ضريبيا		×
ثامنا - تراكم العجز الضريبي المتبقي للترحيل		×
● الدورة المحاسبية ن - 4	×	
● الدورة المحاسبية ن - 3	×	
● الدورة المحاسبية ن - 2	×	
● الدورة المحاسبية ن - 1	×	

(1) في حدود مبلغ الربح الإجمالي الضريبي (أ)

قائمة ب 13

تحديد النتيجة الجارية بعد الضرائب

في................

أولا : تحديد النتيجة		المبلغ
● نتيجة جارية بناء على حساب العائدات والتكاليف	(±)	
● إعادة اندماجات ضريبية عن عمليات جارية	(+)	
● خصم ضريبي عن عمليات جارية	(-)	
● نتيجة جارية خاضعة للضريبة نظريا	(=)	
● ضريبة نظرية على نتيجة جارية	(-)	
● نتيجة جارية بعد الضرائب	(=)	

ثانيا : الاشارة إلى النظام الضريبي والامتيازات التي تمنحها قوانين الاستثمار أو أحكام قانونية خاصة .
•
•
•
•
•
•
•

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة ب 14

من............ إلى..................

النــوع	رصيد عند بداية الدورة المحاسبية 1	عمليات محاسبية للدورة المحاسبية 2	إقرارت الضريبة على القيمة المضافة للدورة المحاسبية 3	رصيد عند نهاية الدورة المحاسبية (3-2+1=4)
أ . الضريبة على القيمة المضافة المفوترة	x	x	x	x
ب . الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد	x	x	x	x
● عن التكاليف				
● عن الأصول الثابتة				
ج . الضريبة على القيمة المضافة الواجب أداؤها أو دائنية الضريبة على القيمة المضافة = (- ب)	x	x	x	x

بيان توزيع رأسمال الشركة

قائمة ج 1

مبلغ رأس المال في..........................

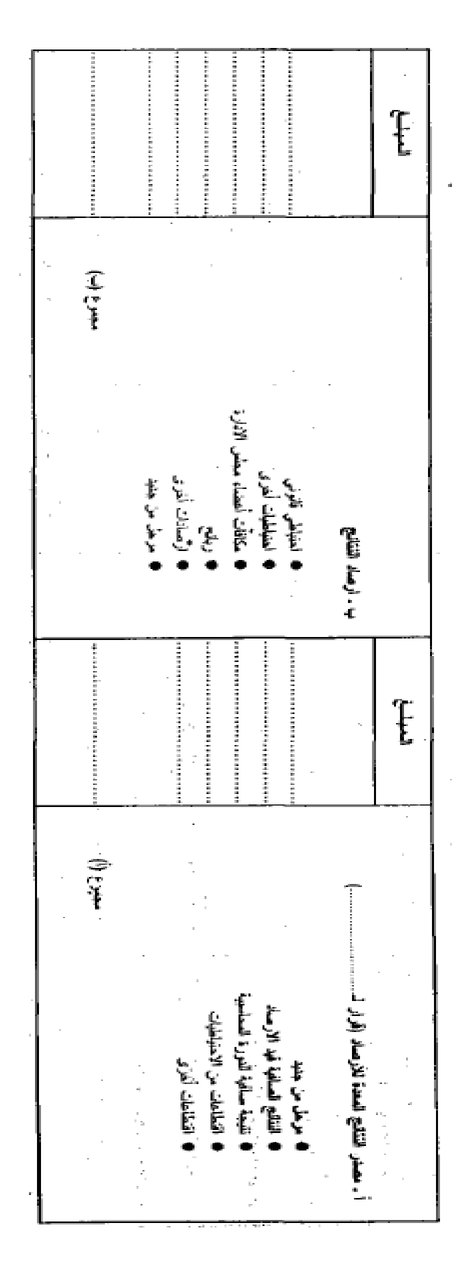
الاسم العائلي، الاسم الشخصي أو إسم الشركة للشركاء أو المساهمين (1)	العنوان	عدد السندات		القيمة الاسمية لكل سهم أو حصة في الشركة	مبلغ رأس المال		
		الدورة المحاسبية السابقة	الدورة المحاسبية الحالية		مكتتب به	مطلوب به	مدفوع
1	2	3	4	5	6	7	8

1. عندما يساوي عدد الشركاء 10 أو يقل عن ذلك، يجب على المنشأة أن تصرح بجميع المساهمين في رأس المال، وفي الحالات الأخرى لا ينبغي الإشارة إلا للشركاء 10 الرئيسيين مرتين بحسب أهمية مساهمتهم في رأس المال.

جدول إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية

قائمة ج 2

في..................



أ. مصدر النتائج المعدة للإرصاد (...)	المبالغ
• مرحل من جديد	....
• النتائج المصادق عليها للإرصاد	....
• نتيجة صافية للدورة المحاسبية	....
• اقتطاعات من الاحتياطات	....
• اقتطاعات أخرى	....
مجموع (أ)	....

ب. إرصاد النتائج	المبالغ
• احتياطي قانوني	....
• احتياطيات أخرى	....
• مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	....
• أرباح	....
• إرصادات أخرى	....
• مرحل من جديد	....
مجموع (ب)	....

مجموع (أ) – مجموع (ب)

نتائج وعناصر أخرى مميزة للمنشأة خلال الدورات المحاسبية الثلاثة الأخيرة

قائمة ج 3

في..............................

نوع البيانات	الدورة المحاسبية ن - 2	الدورة المحاسبية ن - 1	الدورة المحاسبية ن
● الوضعية الصافية للمنشأة			
● رؤوس أموال ذاتية زائد رؤوس أموال ذاتية مماثلة ناقص قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة			
● عمليات ونتائج الدورة المحاسبية			
1 - رقم الأعمال خارج الرسوم			
2 - نتيجة قبل الضرائب			
3 - ضرائب على النتائج			
4 - الارباح الموزعة			
5 - نتائج غير موزعة (أدرجت في الاحتياطيات أو هي قيد الارصاد)			
● نتيجة عن كل سند (بالنسبة لشركات المساهمة والشركات ذات المسؤولية المحدودة)			
- نتيجة صافية عن كل سهم أو حصة في الشركة			
- أرباح موزعة عن كل سهم أو حصة في الشركة			
● مستخدمون			
- مبلغ الاجور الاجمالية عن الدورة المحاسبية			
- العدد المتوسط من الأجراء المستخدمين خلال الدورة المحاسبية			

جدول عمليات بالعملات مدرجة في المحاسبة خلال الدورة المحاسبية

قائمة ج 4

في.........................

نوع	الدخول مقابل القيمة بالدرهم	الخروج مقابل القيمة بالدرهم
- التمويل الدائم	×	
- أصول ثابتة إجمالية		×
- مداخيل من أصول ثابتة	×	
- تسديد ديون التمويل		×
-		
-		
- عائدات	×	
- تكاليف		×
مجموع الدخول	×	
مجموع الخروج		×
ميزان العملات	× أو	×
المجموع	× =	×

التأريخ والأحداث اللاحقة

قائمة ج 5

أولا : التأريخ

- تاريخ الاختتام (1)
- تاريخ إعداد البيانات الختامية (2)

(1) مع تبريره في حالة تغيير تاريخ اختتام الدورة المحاسبية.

(2) مع تبريره في حالة تجاوز الأجل القانوني المنصوص عليه لإعداد البيانات الختامية والمحدد في ثلاثة أشهر.

ثانيا : الأحداث التي قد تطرأ بعد اختتام الدورة المحاسبية ولا يمكن ربطها بهذه الدورة ويكون العلم بها قد تم قبل عملية النشر الأولى للبيانات الختامية خارج المنشأة.

التاريخ	بيان الأحداث
	- في مصلحة المنشأة - ليست في مصلحة المنشأة

البيانات الختامية

النظام المبسط

الحصيلة (النظام المبسط)

دورة محاسبية اختتمت في.........................

	الأصـــــول	الدورة المحـاسبيـة			الدورة المحـاسبيـة السابقـة
		إجمالي	استهلاكات ومخصصات	صافي	صافي
الأصول الثابتة	قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة (أ)				
	أصول ثابتة معنوية (ب)				
	● محل تجاري				
	● أصول ثابتة معنوية مختلفة				
	أصول ثابتة مادية (ج) ● أراض				
	● مبان				
	● انشاءات تقنية ، عتاد وأدوات				
	● عتاد النقل				
	● أصول ثابتة مادية مختلفة				
	أصول ثابتة مالية (د)				
	مجمـــوع I (أ+ب+ج+د)				
الأصول المتداولة (عدا الخزينة)	مخزونات (هـ)				
	● بضائع				
	● مخزونات مختلفة				
	دائنيات الأصول المتداولة (و)				
	● زبناء وحسابات مرتبطة				
	● حسابات شركاء				
	● مدينون مختلفون				
	● حسابات تسوية بالأصول				
	سندات وقيم التوظيف (ز)				
	مجموع II (هـ+و+ز)				
الخزينة	خزينة بالأصول				
	● شيكات وقيم للتحصيل				
	● بنوك ، الخزينة العامة وشيكات بريدية				
	● صناديق ، حوالات التسبيقات واعتمادات				
	مجموع III				
	مجموع عام I + II + III				

الحصيلة (النظام المبسط) – (تابع)

دورة محاسبية اختتمت في.....................

	الخصوم	الدورة المحاسبية	الدورة المحاسبية السابقة
التمويل الدائم	رؤوس أموال ذاتية		
	• رأس مال الشركة أو رأس مال شخصي (1) • ناقص : مساهمون ، رأس مال مكتتب به وغير مطالب به ، رأس مال مطالب به ، دفع منه		
	• علاوات إصدار والدماج وتقدمة		
	• فوارق إعادة التقويم		
	• احتياطيات مختلفة		
	• مرحلات من جديد ونتائج صافية قيد الارصاد (2)		
	• نتيجة صافية الدورة المحاسبية (2)		
	مجموع رؤوس الأموال الذاتية (أ)		
	رؤوس أموال ذاتية مماثلة (ب)		
	ديون التمويل. (ج)		
	مخصصات مستديمة لمواجهة مخاطر وتكاليف (د)		
	مجموع I (أ+ب+ج+د)		
الخصوم المتداولة (غير الخزينة)	ديون الخصوم المتداولة (هـ)		
	• موردون وحسابات مرتبطة		
	• حسابات شركاء		
	• دائنون مختلفون		
	• حسابات تسوية بالاصول		
	مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف (و)		
	مجموع II (هـ + و)		
الخزينة	خزينة بالخصوم		
	• قروض الخصم وقروض الخزينة • بنوك (أرصدة دائنة)		
	مجموع III		
	مجموع عام I + II + III		

(1) إذا كان رأس المال الشخصي مدينا (-)

(2) ربح (+)، خسارة (-)

حسابات العائدات و التكاليف (دون الرسوم)

(النظام المبسط)

دورة محاسبية من............... إلى.................

			عمليات		مجموع الدورة المحاسبية	مجموع الدورة المحاسبية السابقة
			خاصة بالدورة المحاسبية	متعلقة بالدورات المحاسبية السابقة		
			1	2	3=1+2	4
جاري	I	عائدات جارية				
	1	● مبيعات بضائع				
	2	● مبيعات سلع وخدمات منتجة				
		● رقم الأعمال				
	3	● تغير مخزونات المنتجات ± (1)				
	4	● أصول ثابتة منتجة من المنشأة لنفسها				
	5	● إعانات الاستغلال				
		● عائدات استغلال أخرى				
	6	● استردادات الاستغلال ، تنقلات تكاليف				
	7	● عائدات مالية				
		مجموع I				
	II	تكاليف جارية				
	8	● مشتريات بضائع معاد بيعها (2)				
	9	● مشتريات مستهلكة من مواد ولوازم (2)				
	10	● تكاليف خارجية أخرى				
	11	● ضرائب ورسوم				
	12	● تكاليف المستخدمين				
	13	● تكاليف استغلال أخرى				
	14	● مخصصات الاستغلال				
	15	● تكاليف مالية				
		مجموع II				
	III	نتيجة جارية (I-II)				
غير جاري	IV	عائدات وتكاليف غير جارية				
	16	● عائدات غير جارية (+)				
	17	● تكاليف غير جارية (-)				
	V	نتيجة غير جارية				
	VI	نتيجة قبل الضرائب (III + V)				
	VII	ضرائب على النتائج				
	VIII	نتيجة صافية				
	IX	مجموع العائدات				
	X	مجموع التكاليف				
	XI	نتيجة صافية (مجموع العائدات - مجموع التكاليف)				

(1) تغير المخزونات : مخزون نهائي – مخزون أولي : زيادة (+) نقصان (-)

(2) مشتريات معاد بيعها أو مستهلكة : مشتريات تغير المخزونات

XII هامش إجمالي عن مبيعات على حالتها (1 - 8)

XIII قيمة مضافة (1 + 2 + 3 + 4) – (8 + 9 + 10)

جدول التمويل للدورة المحاسبية

(النظام المبسط)

دورة محاسبية............ إلى..........................

أولا		دورة محاسبية	دورة محاسبية سابقة
	- قدرة التمويل الذاتي نتيجة صافية		
	- عائدات تنازلات عن أصول ثابتة		
	+ قيم صافية من استهلاكات أصول ثابتة متنازل عنها		
	+ (مخصصات - استردادات) مرتبطة بالأصول الثابتة وبالتمويل الدائم		

ثانيا - الجدول الملخص لكتل الحصيلة — **جدول التغيرات**

	الكتـــل		دورة محاسبية أ	دورة محاسبية سابقة ب	تغيرات (أ - ب) استخدامات جـ	تغيرات (أ - ب) موارد د
1	التمويل الدائم		×	×	×	×
2	ناقص الأصول الثابتة		×	×	× أو	×
= 3	رأس المال الجاري الوظيفي (1 - 2)	I	×	×	↙ × أو	× ↖
4	الأصول المتداولة		×	×	× أو	×
5	ناقص الخصوم المتداولة		×	×	× أو	×
= 6	حاجة التمويل الإجمالية (4 - 5)	II	×	×	↖ × أو	× ↙
7	الخزينة الصافية (أصول - خصوم)	I - II	×	×	↖ × أو	× ↙
	تغيرات الاستخدامات = تغيرات الموارد					=

↖ زيادة

↙ نقصان

قائمة المعلومات التكميلية

(النظام المبسط)

- م1. جدول الأصول الثابتة ؛
- م1. مكرر جدول الاستهلاكات ؛
- م2 . جدول زائد أو ناقص القيم عن تنازلات أو سحوب تتعلق بأصول ثابتة (مماثل ل ب 3) ؛
- م3 جدول المخصصات (مماثل ل ب 5)؛
- م4. جدول الضمانات العينية المقدمة أو الملقاة (مماثل ل ب 8)؛
- م5. تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة (مماثل ل ب 14) ؛
- م6. بيان توزيع رأس مال الشركة (مماثل ل ج 1) ؛
- م7. جدول إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية (مماثل ل ج 2).

جدول الأصول الثابتة غير المالية

قائمة م 1

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من.............. إلى....................

نوع	نوع اجمالي بداية الدورة المحاسبية	زيادة			نقصان			مبلغ اجمالي نهاية الدورة المحاسبية
		اقتناء	الناتج من المنشأة لنفسها	تحويل	تنازل	سحب	تحويل	
قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة								
أصول ثابتة معنوية • المحل التجاري • أصول ثابتة معنوية مختلفة								
أصول ثابتة مادية • أراضي • مباني • انشاءات تقنية عتاد وأدوات • عتاد النقل • أصول ثابتة مادية مختلفة								

جدول الاستهلاكات

قائمة م 1 مكرر

(النظام المبسط)

الدورة المحاسبية من............ إلى................

النوع	المجموع عند بداية الدورة المحاسبية (1)	مخصصات الدورة المحاسبية (2)	استهلاكات أصول ثابتة مخرجة (3)	مجموع الاستهلاكات عند نهاية الدورة المحاسبية 4 = 1 + 2 - 3
قيم معدومة ملحقة بالأصول الثابتة				
أصول ثابتة معنوية ● المحل التجاري ● أصول ثابتة معنوية أخرى				
أصول ثابتة مادية ● أراضي ● مبان ● انشاءات تقنية ، عتاد وأدوات ● عتاد النقل ● أصول ثابتة مادية مختلفة				

جدول زائد أو ناقص القيم عن التنازلات أو سحوب تتعلق بأصول ثابتة

قائمة م 2

الدورة المحاسبية من.........إلى...............

تاريخ التنازل أو السحب	حساب رئيسي	مبلغ إجمالي	مجموع الإستهلاكات	قيمة صافية من الاستهلاكات	ثمن التنازل	زائد القيم	ناقص القيم
مجموع							

جدول المخصصات

قائمة م 3

من.................. إلى....................

نوع	مبلغ عند بداية الدورة المحاسبية	مخصصات			استردادات			مبلغ عند نهاية الدورة المحاسبية
		الاستغلال	مالية	غير جارية	الاستغلال	مالية	غير جارية	
1 . مخصصات لمواجهة تدني قيمة الأصول الثابتة 2 . مخصصات مقننة 3 . مخصصات مستديمة لمواجهة مخاطر وتكاليف								
مجموع (أ)								
4 . مخصصات لمواجهة تدني قيمة الأصول المتداولة (دون الخزينة) 5 . مخصصات أخرى لمواجهة مخاطر وتكاليف 6 . مخصصات لمواجهة تدني حسابات الخزينة								
مجموع (ب)								
مجموع (أ + ب)								

جدول الضمانات العينية المقدمة أو المتلقاة

قائمة م 4

أغيار دائنون أو أغيار مدينون	مبلغ مشمول بالضمان العيني	نوع (1)	تاريخ ومكان القيد	موضوع (2) (3)	قيمة محاسبية صافية للضمان العيني المقدم عند تاريخ الاختتام
• ضمانات عينية مقدمة					
• ضمانات عينية متلقاة					

(1) رهن: 1 – رهن رسمي؛ 2- رهن الحيازة؛ 3- سند الخزن؛ 4- ضمانات عينية أخرى؛ 5 (مع توضيحها)

(2) ينبغي توضيح هل الضمان العيني قد تم لمنشآت أو لأشخاص آخرين (ضمانات عينية مقدمة). (منشآت مرتبطة، شركاء، مستخدمون)

(3) ينبغي توضيح هل الضمان العيني الذي تلقته المنشأة وارد من أشخاص آخرين غير الشخص المدين (ضمانات عينية متلقاة)

تفاصيل الضريبة على القيمة المضافة

قائمة م 5

من .... إلى ....

نوع	رصيد عند بداية الدورة المحاسبية (1)	عمليات محاسبية للدورة المحاسبية (2)	إقرارات الضريبة على القيمة المضافة للدورة المحاسبية (3)	رصيد عند نهاية الدورة المحاسبية 3-2+1=4
أ) الضريبة على القيمة المضافة المفوترة	×	×	×	×
	×	×	×	×
ب) الضريبة على القيمة المضافة القابلة للاسترداد				
- عن التكاليف				
- عن الأصول الثابتة				
ج) الضريبة على القيمة المضافة الواجب أداؤها أو دائنية الضريبة على القيمة المضافة = (أ - ب)	×	×	×	×

بيان توزيع رأس مال الشركة

قائمة م 6

مبلغ رأس المال ....

في ....

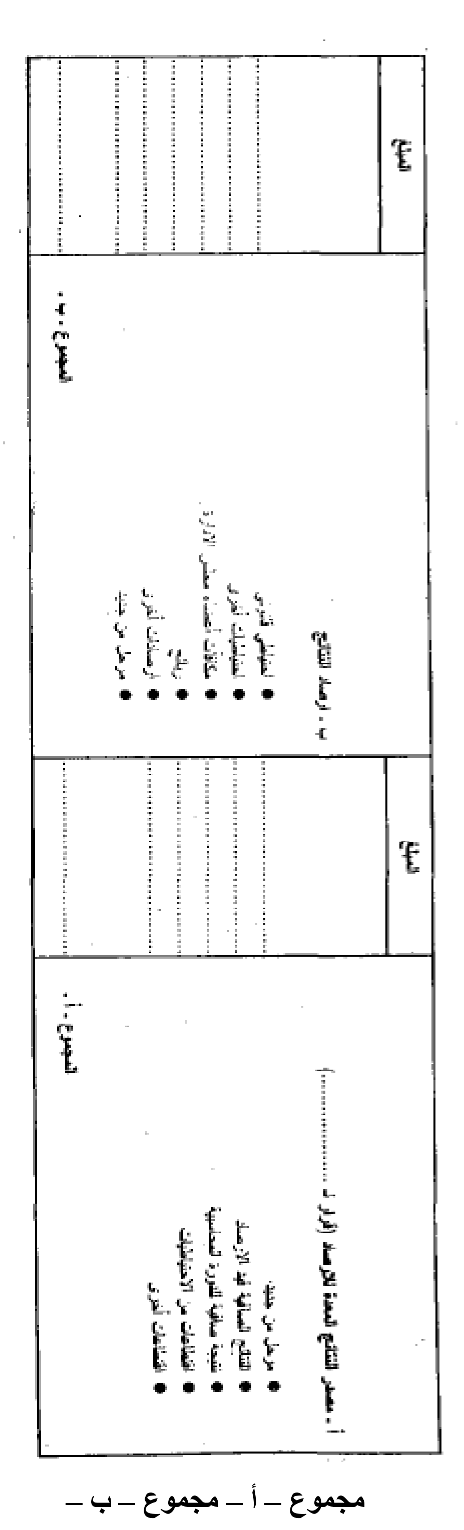
الاسم العائلي، الاسم الشخصي أو اسم الشركة للشركاء الرئيسيين 1	العنوان 2	عدد الأسهم أو الحصص		القيمة الاسمية لكل سهم أو حصة في الشركة	مبلغ رأس المال		
		الدورة المحاسبية السابقة 3	الدورة المحاسبية الحالية 4		مكتتب به 6	مطالب به 7	مدفوع 8

(1) عندما يساوي عند الشركاء 10 أو يقل عن ذلك، يجب على المنشأة أن تصرح بجميع المساهمين في رأس المال، وفي الحالات الأخرى لا ينبغي الإشارة إلى الشركاء 10الرئيسيين مرتين بحسب أهمية مساهمتهم في الشركة.

جدول إرصاد النتائج الحاصل خلال الدورة المحاسبية

قائمة م 7

في.......................................



	المبلغ
أ - مصدر النتائج المعدة للإرصاد (قرار لـ ....)	
● مرحل من جديد	....
● النتائج الصافية قيد الإرصاد	....
● نتيجة صافية للدورة المحاسبية	....
● اقتطاعات من الاحتياطيات	....
● اقتطاعات أخرى	....
المجموع . أ .	....

	المبلغ
ب . ارصاد النتائج	
● احتياطي قانوني	....
● احتياطيات أخرى	....
● مكافآت أعضاء مجلس الادارة	....
● ربائح	....
● ارصادات أخرى	....
● مرحل من جديد	....
المجموع . ب .	....

مجموع – أ – مجموع – ب –